

4. Revisionsberetninger for 2009 (2010-137973) Revisionsberetninger for 2009.

Socialudvalget skal træffe beslutning om besvarelse af den enkelte revisionsbemærkning på udvalgets område, der er beskrevet i Deloitte's Revisionsberetninger for 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab. indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens forslag til besvarelser
2. at Socialudvalget sender denne indstilling og udvalgets beslutning som besvarelse af Revisionsberetninger for 2009 til Økonomiforvaltningen

Problemstilling

Socialudvalget blev på mødet den 18. august 2010 orienteret om Deloitte's Direktions-notat vedrørende revision af regnskabet for 2009. Notatet indeholdt blandt andet de forventede revisionsbemærkninger og forvaltningens kommentarer og tiltag på baggrund af bemærkningerne.

Deloitte har nu fremsendt Revisionsberetning for 2009 vedrørende årsregnskabet (bilag 1) og Revisionsberetning for 2009 vedrørende sociale- og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (bilag 2), med de endelige revisions-bemærkninger med henblik på besvarelse.

Bilag 1 indeholder på Socialudvalgets område revisionsbemærkningerne nummer 1, 3, 4, 16, 19 og 22, som blev forelagt udvalget den 18. august 2010 til orientering, og tillige revisionsbemærkning nummer 25, der ikke tidligere har været forelagt udvalget.

Bilag 2 indeholder på Socialudvalgets område revisionsbemærkningerne nummer 26, 27, 28, 29 og 30, som blev forelagt udvalget den 18. august 2010 til orientering, og tillige revisionsbemærkningerne nummer 31 og 32, der ikke tidligere har været forelagt udvalget.

Bilag 2 har et underbilag 1 "Redegørelse til Socialministeriet for 2009" og et underbilag 2 "Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2009". Heri uddybes bemærkninger til refusionsopgørelserne, opfølgning vedrørende tidligere år og kommentarer til gennemgangen af de enkelte sager i sagsrevisionen.

Underbilag 2 indeholder i punkt 7 desuden en rapportering om Temarevision 2009 – Indsats mod misbrug af sociale ydelser. Denne temarevision er iværksat af Velfærdsministeriet.

Løsning

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet, (bilag 1).

Revisionsbemærkning nr. 1 Alle udvalg

Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet.

Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.

Revisionen anbefaler en fælles tværgående forretningsgang for hele kommunen.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Socialforvaltningen (herefter forkortet SOF) er enig i, at der skal ske en forbedret kontrol af indberetninger på lønområdet og har efter drøftelser med Intern Revision nu indført en ændret forretningsgang for kontrol og ledelsestilsyn. SOF imødeser efterfølgende en ændret forretningsgang for hele kommunen.

Revisionsbemærkning nr. 3 Fem udvalg

Tab af dagpengerefusioner, bl.a. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav.

Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF har i sin nye lønforretningsgang indskærpet vigtigheden af rettidig indberetning af fravær i Vagtplanssystemet og vil fremadrettet sikre, at denne opgave varetages korrekt. En implementeringsproces er sat i gang og forventes afsluttet i løbet af efteråret 2010. Økonomiforvaltningen har oplyst, at de planlægger at udarbejde en fælles forretningsgang for denne opgave.

Revisionsbemærkning nr. 4 Seks udvalg

Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR.

Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der frem over foretages en dokumenteret afstemning.

Deloitte foreslår, at afstemningen koordineres af Koncern Service.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF tilslutter sig, at afstemningen bliver koordineret af KS.

Revisionsbemærkning nr. 16 Alle udvalg

Manglende periodisk review af adgange til systemer og data.

Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger.

Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

KS har det overordnede ansvar for kommunens it-sikkerhed og har på anmodning fra Økonomidirektørkredsen udarbejdet følgende besvarelse til forvaltningerne: Kommunens systemer er ikke opbygget således, at der kan ske løbende kontrol. Det er på den baggrund i budget 2010 besluttet at investere i et system, der kan understøtte kontrollen IDentity Management (IDM). Opgaven med indkøb af IDM er pt. i udbud, og det afklares inden udgangen af 2010, hvem der skal løse opgaven. Implementering vil ske i 2011.

SOF henholder sig til denne besvarelse.

Revisionsbemærkning nr. 19 Socialudvalget

Der er ikke foretaget de nødvendige systemafstemninger hos Socialforvaltningen.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Denne problemstilling er tillige nævnt som revisionsbemærkning 27, og SOF henviser til besvarelsen under dette punkt.

Revisionsbemærkning nr. 22 Fem udvalg

Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug.

Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Bevillingen til handicappede har i flere år resulteret i merforbrug, og i 2009 var det på bo- og dagtilbudsområdet. Forvaltningen blev allerede klar over dette i forbindelse med novemberprognosen 2009 og iværksatte derfor en handleplan for økonomisk genopretning på området. Denne handleplan blev præsenteret for Socialudvalget 9. december 2009 (punkt 22) i forbindelse med udmøntning af budgetmidler fra budgetaftalen for 2010. Økonomiforvaltningen fremsendte redegørelsen samt forklæde til Økonomiudvalget den 18. december 2009. Der blev på den baggrund forelagt en særskilt sag for Socialudvalget, men på grund af det sene tidspunkt af året blev der ikke forelagt en særskilt omplaceringssag - omplacering mellem bevillingsområder – for Borgerrepræsentationen (BR), da en sådan sag først ville kunne behandles af BR i januar 2010.

Forvaltningen har allerede implementeret en løsning med henblik på at hindre merforbrug.

Revisionsbemærkning nr. 25 Alle udvalg

Ved servicebesøg på decentrale institutioner har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen.

Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.

I direktionsnotatet anbefalede Deloitte følgende:

1. Det bør sikres, at medarbejdere ikke tildes alenefuldmagt til at hæve på bankkonti.
2. Socialforvaltningen bør implementere Kasse- og regnskabsregulativets bilag om kassevirksomhed.
3. Institutionerne bør dokumentere udført budgetkontrol i et notat.

4. Institutionernes lønindberetninger bør ske i overensstemmelse med kommunens retningslinier.
5. Institutionerne bør følge forvaltningens forretningsgang for administration af beboermidler.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Ad 1: SOF har anmodet KS, som administrerer bankfuldmagter, om at sikre, at tildelinger er i overensstemmelse med Kasse – og regnskabsregulativet.

Ad 2: SOF har afventet nogle umiddelbart forestående ændringer i bilaget om kassevirksomhed, og tilpasser forvaltningens forretningsgang straks, når disse ændringer foreligger.

Ad 3: SOF vil indskærpe institutionerne herom og vil sammen med KS og øvrige forvaltninger overveje, hvordan tilsyn hermed kan indgå i de årlige kasseeftersyn, der udføres af KS.

Ad 4: SOF har indskærpet herom i forbindelse med en ny forretningsgang

Ad 5: SOF vil indskærpe herom i forbindelse med indførelsen af en ny fælles forretningsgang på dette område.

Revisionsberetning for 2009 vedrørende sociale- og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (bilag 2).

Revisionsbemærkning nr. 26

Ledelsestilsyn

Det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet for 2009 ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift.

Forvaltningen har indført nye retningslinjer for ledelsestilsynet pr. 1. april 2010, og det er umiddelbart vores opfattelse, at forvaltningen med de nye retningslinjer har taget skridt til at sikre, at tilsynet fremadrettet er tilfredsstillende.

Herudover er det oplyst, at SOF inden udgangen af 2010 via et udvidet ledelsestilsyn for 2009 vil vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF har igangsat arbejdet og vil rapportere om resultatet i februar 2011 i forbindelse med midtvejsopfølgning på revisionsberetning 2009.

Revisionsbemærkning nr. 27

Systemafstemninger

Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da der alene foretages afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR, men ikke af manuelle posteringer, der foretages i kommunens økonomisystem.

Bemærkningen omfatter følgende systemer:

Underholdsbidragssystemet, Børneydelsessystemet, KMD-Aktiv, Boligstøtte, Boliglån og Pensionssystemet.

Der er tale om en fælles problemstilling for alle forvaltninger med udbetalinger til borgerne, og Socialforvaltningen vil derfor søge at finde en fælles fremadrettet dokumentationsmetode, herunder i samråd med revisionen.

Socialforvaltningen vil herudover påse, at kravet om personbogføring er opfyldt for 2009 for forvaltningen.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF henholder sig omtalen i revisionsbemærkningen. Det tilføjes, at kontrollen med manuelle posteringer i økonomisystemet gennemføres af de enkelte dispositionsansvarlige på decentralt niveau, og at SOF siden 1. januar 2010 ikke har systemafstemningsansvar for nogen af de omtalte systemer, som følge af opgaveoverførsel af sikringsydelser til Borgerservice.

Revisionsbemærkning nr. 28

Fejlniveauet i personsagsgennemgangen.

Vi har konstateret, at 70% af de gennemgåede sager indeholdt væsentlige fejl heraf 46% med refusionsmæssig betydning. Den refusionsmæssige konsekvens har forvaltningen opgjort til 224.293 kr.

Forvaltningen har hertil oplyst, at:

- revisionen vil blive orienteret, når den samlede berigtigelse som følge af revisionen for 2009 er opgjort,
- der vil blive foretaget en gennemgang af sager med henblik på at vurdere fejlniveauet for 2009,
- der er særligt fokus på forbedring af sagsbehandlingen i personsager med statsrefusion (servicelovens §§ 41, 42, 72 og 100, personsager efter aktivlovens §§ 81-85a, integrationslovens §§ 35-39 og pensionslovene).

Det er endvidere oplyst, at forvaltningen i 2010 har besluttet at intensivere indsatsen med en række yderligere tiltag, som supplerer den allerede igangsatte proces med at sikre en forbedring af sagsbehandlingen og samtidig giver forvaltningen en bedre mulighed for løbende at kunne kontrollere fejlniveauet i de trufne afgørelser med henblik på at sætte ind med målrettet indsats på områderne.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen har taget de nødvendige skridt til at sikre kvaliteten i den fremadrettede drift og vil følge op på resultatet af forvaltningens gennemgang af 2009 sager.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Forvaltningen har anmodet myndighedscentre om at berigtige statsrefusion i sager med fejlagtigt udbetalte ydelser, der er gennemgået i forbindelse med revisionen af 2009.

Gennemgangen af et antal sager med henblik på at vurdere det generelle fejlniveau for 2009 er iværksat.

De iværksatte initiativer for at forbedre sagsbehandlingen drejer sig blandt andet om udarbejdelse af arbejdsredskaber, herunder skabeloner og standardskrivelser, undervisningsmæssige tiltag, bedre informationssøgning og udveksling af best practice.

Der vil blive gennemført en intern kontrol af et antal sager på områderne med statsrefusion. Den interne kontrol skal ses i sammenhæng med forvaltningens indførelse af det nye skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, som er nævnt i revisionsbemærkning 26 ovenfor. Den interne kontrol vil yderligere intensivere forvaltningens overvågning af fejlniveauet på områderne. Kontrollen iværksættes første gang i løbet af efteråret 2010.

Der vil blive udviklet et nyt ledelsesinformations-system for kvalitet i sagsbehandlingen. Der genereres månedlige data i de enkelte enheder og på det samlede myndighedscenter. Dermed tilvejebringes muligheden for ledelsesmæssige konsekvenser, hvis kvaliteten i sagsbehandlingen ikke er på et forsvarligt niveau. Ydermere vil der blive etableret et benchmarking system på tværs af alle enheder i forvaltningen. Opgaven med dataopsamling er igangsat.

Revisionsbemærkning nr. 29

Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser.

Vi har i fire sager konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at der var sket udbetaling på grund af en administrativ fejl. Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen vil blive indarbejdet både i det fremadrettede ledelsestilsyn og for de sager der gennemgås for 2009.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Der er i forbindelse med det skærpede ledelsestilsyn indsat et nyt punkt om kontrol af berigtigelse af fejludbetalinger, så det sikres at der sker berigtigelse.

Berigtigelser som følge af sagsrevisionen i 2008 udgør 349.243 kr. og for 2009 udgør beløbet 224.293 kr.

Revisionsbemærkning nr. 30

Opfølgning på løbende revision fra 2008.

Følgende bemærkninger fra 2008 videreføres:

- Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen (§§ 109 og 110). Forvaltningen har hertil oplyst, at de på baggrund af en genopretning af det system der understøtter botilbud efter SL §§ 109 og 110 vil foretage en ny opgørelse af statsrefusionen for 2008 og 2009.
- Fejlniveauet i sager vedrørende §§ 41 og 42. I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området, og forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen og ministeriet.

Det er imidlertid - på baggrund af vores revision af 2009 - vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre. Forvaltningen har hertil oplyst, at sager vedrørende §§ 41 og 42 vil indgå i sagsgennemgangen nævnt ovenfor under punkt 28.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF har gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109 -110 – tilbuddene, og til brug for den efterfølgende revision af opgørelserne.

Forvaltningens særlige indsats i relation til fejlniveauet i sager efter §§ 41 og 42 er nærmere beskrevet ovenfor til revisionsbemærkningerne nr. 26 og 28, hvortil henvises.

Revisionsbemærkning nr. 31 og 32

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser.

Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende følgende opgørelser.

- Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser
- Statsrefusion vedrørende Boliglån
- Statsrefusion vedrørende Særlig dyre enkeltsager

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Sociale ydelser:

Revisionen har taget forbehold i den endelige refusionsopgørelse for udgifterne til §§ 109-110-tilbud, fordi forvaltningen ikke kunne fremsende belægningslister som grundlag for sagsrevisionen. Som nævnt i besvarelsen til revisionsbemærkning nr. 30 har SOF gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109 -110 – tilbuddene, og til brug for efterfølgende revision af opgørelserne.

Boliglån:

SOF og SUF udarbejder i fællesskab grundlaget for statsrefusion vedrørende boliglån og har også i fællesskab korrigeret den endelige refusionsopgørelse.

Særlig dyre enkeltsager: Revisor har i forbindelse med sin gennemgang af særligt dyre enkeltsager konstateret fejl i 9 ud af 12 udvalgte sager. Kommunen har efterfølgende gennemgået de udvalgte sager og foretaget rettelser af de nævnte punkter herunder undersøgt, om der skulle være yderligere sager med samme problematik.

Korrektioner af sagerne har medført, at refusionen er reduceret med i alt 1.013.057 kr. i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige refusionsopgørelse, og revisors gennemgang giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Temarevision 2009 – Indsats mod misbrug af sociale ydelser.

Denne temarevision er iværksat af Velfærdsministeriet.

Revisors skriver i sammenfatning for Københavns Kommune, at indsatsen mod misbrug af sociale ydelser generelt set rummer et forbedringspotentiale. Det er således vanskeligt at få et indblik i omfanget med misbrug af sociale ydelser i Københavns Kommune. Det skyldes, at der i flere forvaltninger ikke er udviklet en registreringspraksis eller føres statistik over antallet af sager med misbrug af sociale ydelser. Revisor bemærker også, at ingen af fagforvaltningerne har etableret forretningsgange eller praksis for, hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og fagforvaltningen er.

Disse fælles problemstillinger er også beskrevet i rapporteringsafsnit vedrørende SOF.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Forvaltningen vil tage kontakt til Den Fælles Kontrolgruppe under Økonomiforvaltningen med henblik på at der udarbejdes en fælles forretningsgang for forvaltningerne.

SOF planlægger i et samarbejde med de øvrige forvaltninger at udvikle en fælles elektronisk løsning

til registrering af sager med misbrug af sociale ydelser. Der er allerede udarbejdet kravsspecifikation til formålet.

Økonomi

Ingen konsekvenser.

Videre proces

Socialudvalget sender senest den 26. oktober 2010 denne indstilling og udvalgets beslutning som besvarelse af Revisionsberetninger for 2009 til Økonomiforvaltningen

Revisionsudvalget afgiver et udkast til betænkning over beretning om revisionen af årsregnskabet til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget afgiver revisionsbetænkningen til Borgerrepræsentationen. Revisionsbetænkningen vedrørende revisionen af årsregnskabet afsluttes med indstilling om decision af regnskabet.

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

bilag

[Bilag 1: Årsrevisionsberetning for 2009](#)

[Bilag 2: Socialberetning for 2009 vedr. udgifter omfattet af statsrefusion](#)

